

注税务师辅导：财务会计发展趋势预测注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_644971.htm 财务会计作为会计的一个重要分支系统，是在簿记、传统会计以及财务历史成就的基础上建立和发展起来的。“会计的发展是反应式的”，财务会计的出现有着其历史的必然性。20世纪财务会计在确认和计量技术、信息系统的建设、财务报告体系的充实等方面取得了较为显著的成就。然而，信息技术时代和金融时代的到来，会计环境的巨大变化，使财务会计遭遇前所未有的挑战。面对新经济时代下财务会计面临的难题，世界各权威会计组织及会计研究者都做出了艰难的努力。但是由于种种复杂的原因，这些难题尚未得到圆满的解决。现行的财务会计在确认和计量上的不足孕育着未来的发展趋势。为此，世界会计研究者对财务会计的改革提出了许多创造性的建议和设想。因此，纵观财务会计目前的种种不足，预计未来财务会计的发展主要体现在以下几个方面：一、公允价值会计成为面向21世纪的会计模式 现代财务会计模式已经相对稳妥地融合了权责发生制和现金收付制的实现问题，但是，目前财务会计确认的内容主要局限于财务资本和财务资源，而人力资源等软资产却没有在财务报表中进行确认。在知识经济条件下，企业的人力资源状况和各种软资产（如知识产权、智力资产等）对企业的长远发展具有深远的意义。将这些项目信息反映在财务报告体系中，也有利于投资者评估企业的未来盈利能力和可持续发展能力。但目前财务会计计量存在的不足无法真正揭示资产的经济实质未来的经济利益，这一点

在软资产的计量上体现得尤为明显，这个缺陷导致企业的市场价值与其账面价值严重背离。所以资产负债表项目按照价值模式进行的公允计量将有利于夯实利润，确保企业的干净盈余，提高利润的信息含量。公允价值会计信息由于其高度的相关性，越来越受到投资者和债权人的青睐。公允价值会计在90年代得到长足发展，其运用领域已经由金融工具扩展至其他领域，大有取代历史成本计量模式之势。随着电脑技术突飞猛进的发展，理财学对金融工具计量模型研究的日臻完善，公允价值会计在技术上是可行的。金融业的发展，金融工具和衍生金融工具的推陈出新，为公允价值会计在下一世纪发挥主导作用创造了客观环境。

二、“模糊性计量”经典概念的提出正如葛家澍教授所说，貌似精确的计量结果无法掩饰财务会计处理过程中存在的大量估计与判断，过分强调货币计量和精确计量往往导致“过犹不及”，大量有价值的信息无法在财务报表中进行适当的确认，理智的会计信息使用者不会为这些貌似十分确定的数字所迷惑，他们会根据自己的判断对财务报表上反映出来的信息进行分解再重新组合，这对整个社会资源也意味着一种浪费。所以葛家澍教授提出了将未来的财务会计的计量结果表述为一个区间的经典理论，另外对其有不同属性的计量客体也不能够完全强求统一用货币进行精确计量，如对人力资源、顾客满意程度、市场占有率、竞争优势等完全可以利用非货币指标进行模糊性计量，而这些信息对投资者决策的作用并不亚于财务报表上按照货币计量的其他项目。“模糊性计量”设想的提出是葛家澍教授对会计理论的创造性贡献。

三、Wallman (1996) 提出彩色财务报告模式为财务会计的发展提供了可能的描绘现

行的财务会计报告模式正陷入困境：一方面投资者指责财务会计报表信息的相关性程度正在降低；另一方面，财务会计的确认、计量技术及财务会计本质特征限制了相当多的项目无法进入财务报表进行确认，而只能够在表外进行披露，致使表外信息披露的激增和信息过载。即使如此，还有相当一部分有价值的项目无法在财务报告体系中进行披露。

Wallman的彩色报告模式较好地回答了财务会计现在面临的这一难题。该模式将财务会计确认的四项条件进行分解，由此形成如下五个层次：（1）相关性、可靠性、可定义性和可计量性均符合要求，这形成了财务报告体系的核心层次。（2）相关性、可计量性和可定义性都符合要求，但可靠性存在疑问。这个层次的划分主要涉及目前财务会计上拒绝确认的项目如顾客满意程度、人力资源、研究开发支出等。（3）相关性与可计量性符合要求，但可定义性与可靠性存在疑问，如顾客满意程度支出。（4）相关性，可靠性和可计量性符合要求，但可定义性存在疑问，如企业的战略风险、企业的竞争优势、市场占有率等。（5）仅相关性符合标准，可靠性、可定义性和可计量性都不符合，如企业的持续经营价值和智力资本价值。该模式淡化了财务会计中“确认”的概念，将目前会计中遇到的核算对象划分为五个层次，使之都能纳入财务报告体系中得以反映。

四、会计准则的国际协调

20世纪80年代以来，信息技术革命和国际资本市场的发展以及贸易障碍的逐步清除，催生了全球经济的交互性。在WTO的促进下，全球经济的一体化、国与国之间的经济交往密切，各国经济之间的依存度已达到休戚相关的程度。跨国公司区域经济合作的发展，资本市场的国际化，客观上要求会计这种

“商业语言”也要走向国际化，在全球范围内“通用”。各国的会计及会计准则将在协调中增强一致性。

五、建立健全“绿色会计”控制体系

21世纪会计改革与发展中的重要使命

人们已经认识到，在经济发展突破国家界域的同时，对生态环境的影响也早已超出国家界限。因而，欲解决生态环境问题，便必须全球采取一致的行动。从通过经济控制达到参与环境控制的目的来考察，会计界在21世纪肩负着重要使命：

- (1) 世界银行在1998~1999年度世界发展报告中建议21世纪建立“信息框架”，实现环境指标控制的主要任务落在会计界的肩上。其中尤其是在环境管理“对策框架”的确定中，会计工作又是采取治理性对策与防治性对策的重要方面。
- (2) “绿色GNP”设想的提出，使如何具体落实其绿色构想便成为会计工作者与统计工作者在21世纪的重要任务。
- (3) 企业经营管理体制改革与财务、会计组织体制的改革都应服从建立有效的生态环境管理体制的要求。
- (4) 须围绕生态环境管理建立不同的管理规范，诸如国际生态环境控制专门准则、生态环境保护公共道德原则，以及建立适合未来宏观会计管理与微观会计管理两方面要求的特别环境会计准则等。

六、网络经济时代的财务会计

1、网络会计将成为会计发展的必然趋势

互联网的出现，带来了IT产业以及全球经济和社会的重大变革，其中对企业的影响是最为直接和深远的。首先，电子商务成为网络时代的交易方式和企业生存方式；其次，企业经营和管理信息都以电子方式运行，实现数字化管理；再次，网上企业、国际企业、虚拟企业等新的企业形式开始出现，新的经济形态如直接经济、网络经济等逐步形成。互联网对经济业务和会计环境的巨大变革，必然要求会计进

行相应改革，那就是网络会计。所谓网络会计，指在互联网环境下对各种交易和事项进行确认，计量和披露的会计活动。网络会计凭借其先进性和对环境的适应能力，成为会计发展的必然趋势。当然，这种发展有一个过程，同时由于经济活动的复杂性和多层性，网络会计将成为企业会计的主流，但不能完全取代传统会计。

2、网络经济对税收体系的挑战

互联网的出现加速了全球化的进程，同时，也使全球税收体系面临前所未有的挑战，因为轻击鼠标就可以使跨国公司轻而易举地将其业务转向低税收地区。今后许多公司都可能会像默克的新闻媒体公司那样自1987年以来在英国获利14亿英镑却不交一便士的公司税。

3、网络经济对会计规范体系的新要求

网络信息技术的广泛应用而带来的企业会计环境的巨大变革客观上要求对会计规范体系进一步严格和完善。由于企业网上交易、电子商务的无形化和难于规范衡量的特点，以及给税收改革带来的严峻挑战，建立新的更加科学的会计规范体系任重而道远。历史的发展总是向前的。财务会计也总在不断的社会发展中一次又一次地得到革新。时代的进步，经济环境的变化，世界会计研究者的不断努力，推动了财务会计理论方法与实践的不断完善。新经济时代的到来，使财务会计又面临一次重大的挑战，未来蕴藏着又一次重要的变更。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com